

訴 願 人 ○〇有限公司

代 表 人 ○〇〇

原處分機關 臺北市稅捐稽徵處

右訴願人因違反營業稅法事件，不服原處分機關八十八年二月十一日北市稽法乙字第八八一〇二四八六〇〇號復查決定，提起訴願，本府依法決定如左：

主 文

訴願駁回。

事 實

緣訴願人於八十七年三月二十五日銷售 XX—XXXX、XX—XXXX 車輛，金額計新臺幣（以下同）二六二、二四〇元（不含稅），漏開統一發票並漏報銷售額，案經原處分機關大同分處查獲後，依法審理核定應補徵營業稅一三、一一二元（訴願人已於八十七年十一月九日繳納），並按所漏稅額處三倍罰鍰計三九、三〇〇元（計至百元為止）。訴願人對罰鍰處分不服，申請復查，經原處分機關以八十八年二月十一日北市稽法乙字第八八一〇二四八六〇〇號復查決定：「復查駁回。」訴願人仍表不服，於八十八年三月十日向本府提起訴願，並據原處分機關檢卷答辯到府。

理 由

一、按營業稅法第三十二條第一項前段規定：「營業人銷售貨物或勞務，應依本法營業人開立銷售憑證時限表規定之時限，開立統一發票交付買受人。」第三十五條第一項規定：「營業人除本法另有規定外，不論有無銷售額，應以每二月為一期，於次期開始十五日內，填具規定格式之申報書，檢附……向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額。其有應納營業稅額者，應先向公庫繳納後，檢同繳納收據一併申報。」第四十三條第一項第四款、第五款規定：「營業人有左列情形之一者，主管稽徵機關得依照查得之資料，核定其銷售額及應納稅額並補徵之……四、短報、漏報銷售額者。五、漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額者。」第五十一條第三款規定：「納稅義務人，有左列情形之一者，除追繳稅款外，按所漏稅額處一倍至十倍罰鍰，並得停止其營業……三、短報或漏報銷售額者。」

稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表規定，短報或漏報銷售額，銷貨時未依法開立發票，且於申報當期銷售額亦未列入申報，按所漏稅額處五倍罰鍰，但於裁罰處分核定前已補報補繳稅款及以書面承認違章事實者，處三倍罰鍰。

二、本件訴願理由略謂：

訴願人於八十七年三月銷售車輛兩部，涉嫌未依規定開立統一發票交付買受人，漏報銷售額，惟於裁罰處分核定（八十七年十二月二十一日）前即八十七年十一月九日自動補繳稅款，足證公司無故意漏報逃稅之意圖，基於稅法「從新從輕」「比例原則」請改處一倍罰鍰。

三、卷查本件訴願人之違章事實，有原處分機關營業人車輛異動資料調查表影本、大同分處八十七年十月十三日北市稽大同創字第八七九一八二〇一〇〇號調查函及訴願人書立之讓渡書等資料附卷可稽，且訴願人亦自承漏開統一發票及漏報銷售額之事實，是其違章事證明確，洵堪認定。至訴願人主張其於裁罰處分核定前已補繳稅額，並無逃漏稅之故意，請求降低罰鍰倍數。查本案係經原處分機關審酌訴願人於裁罰處分核定（八十七年十二月二十一日）前，已補繳稅款（八十七年十一月九日）及以書面承認違章事實，乃按所漏稅額處三倍罰鍰，已作從輕裁罰之考量，揆諸首揭規定，原處分並無不合，應予維持。

四、綜上論結，本件訴願為無理由，爰依訴願法第十九條前段之規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 張明珠
委員 黃茂榮
委員 楊松齡
委員 薛明玲
委員 陳 敏
委員 曾巨威
委員 黃旭田
委員 劉興源

中 華 民 國 八 十 八 年 六 月 二 日

市長 馬英九

訴願審議委員會主任委員 張明珠 決行

如認原處分違法或不當而對本決定不服者，得於收受本決定書之次日起三十日內，向財政部提起再訴願，並抄副本送本府。

（財政部地址：臺北市愛國西路二號）